

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Α Θ Η Ν Α
5 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1987

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
72

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων εμπο-
ρεύσιμων αγαθών της 31.12.1986. ... 1

Διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του φόρου προστι-
θέμενης αξίας. ... 2

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. Π. 739/675 (1)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων εμπορεύσι-
μων αγαθών της 31.12.1986.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις κατωτέρω διατάξεις του Ν. 1642/1986 «Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125 τ. Α'), όπως αυτός τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει με το Ν. 1676/1986 «Καθορισμός

των συντελεστών του ΦΠΑ και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 τ. Α'):

α) Των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 56.

β) Της παραγράφου 9 του άρθρου 56.

γ) Της παραγράφου 3 του άρθρου 58.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1676/1986 «Καθορισμός των συντελεστών ΦΠΑ και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 τ. Α').

3. Την παράγραφο 7 της αριθ. Π. 2380/1347/23.12.86 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «για την έκπτωση φόρων αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών», αποφασίζουμε:

Ορίζουμε, όπως ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών της 31.12.1986 για την έκπτωση των φόρων που έχουν επιβαρύνει τα αποθέματα, όπως προσδιορίζονται με τους κατ' αποκοπή συντελεστές, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1676/1986, έχει όπως το συνημμένο υπόδειγμα, που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ

01				
02				

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ.	03				
ΑΡΙΘ. ΔΕΛ.	04				
05	ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ				
06	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ	07				
08	ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ				

Φ Π Α

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

(αρθ. 56 ν. 1642/86)

Σημειώστε χ στο τετραγωνίδιο του μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου καθώς και στο τετραγ. της κατηγ. διθλών που τηρούσατε κατά έτος



09	ΕΤΟΣ 1987	10	Έναρξη εργασιών μέσο στο έτος 1986	Ημέρα	Μήνας		
11	Μήνας λήξης διαχειριστικής περιόδου	1	2	3	4	5	6
12	ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.	7	8	9	10	11	12
13	(Οι απαλ/ναι της τήρησης διθλών Κ.Φ.Σ. διαγραμμι- ζονται τα τετραγών- δια με τον αριθ. 1)	1983	A	B	Γ	Δ	1
14		1984	A	B	Γ	Δ	1
15		1985	A	B	Γ	Δ	1
		1986	A	B	Γ	Δ	1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. ΑΠΟ 1.1.87				
16	A	B	Γ	1

Αν απολλάσσετε
της τήρησης διθλών,
σημειώστε χ στο λευ-
κό τετραγ. που είναι
κάτω από τον αριθ. 1

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.			
17	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΠΗ. ΠΡΟ.
	1	2	3

Ανάλογα με το καθε-
στώς Φ.Π.Α. & την κα-
τηγορία της επι-
σης, διαγραμμιζο-
νται τα λευκά τετρά-
γωνα που σας αφορά.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ή ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
18	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΒΙΟΜ.-ΒΙΟΤ.	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	ΕΠΟΧΙΚΗ	ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡ. ΠΡΟΪΟΝ.
	1	2	3	4	5

Α- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

19	A.Φ.Μ.	20	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
22	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
23	ΟΝΟΜΑ	24	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
25	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΤΙΤΛΟΣ	
26	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	27	ΤΑΧΥΚΩΔ.
28	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
29	Κ.Α.Δ.*		
30	ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ./ΚΟΥ	31	A.Φ.Μ. (εξωτ./κού)
	ΠΟΛΗ		

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στα εσωτερικά της χώρας υπακειμένου στα φόρο, καθώς και εκείνου που είναι εγκαταστημένος στα εξωτερικά, εφόσον όμως διενεργεί στα εσωτερικά της χώρας πράξεις με αντίπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υπακειμένου, καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί.

Τα στοιχεία του πιο πάνω αντιπροσώπου γράφονται στον πίνακα Β.

Η ναυική μορφή της επι/σης γράφεται με τ' α ρ χ ι κ ό τ η ς στην αμύνσιμη ένδειξη του κωδ. 25 αν πρόκειται για κερδ/κό ναμ. πρόσωπο (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ) και με μια λέξη στις λοιπές περιπτώσεις (π.χ. Αταμική, Κοινοπραξία, Κοινωνία, Ίδρυμα κ.τ.λ.).

Ημερομηνία.....19....
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία.....19....
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα υπαλλήλου)

B-	32	ΣΤΟΙΧΕΙΑ:	Αντιπροσώπου	1	Αντικλήτου	2	Νομίμου εκπροσώπου	3
33	A.Φ.Μ.	34	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ					
		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ					
36	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
37	ΟΝΟΜΑ	38	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ					
	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ.	39	ΤΑΧΥΚΩΔ.					
		40	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ					

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (βάσει απογραφής) ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΥΣ					
Διοχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστό ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	41	×100:	42		43
1985	44	×100:	45	46	+
1984	47	×100:	48	49	+
1983	50	×100:	51	52	+
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ			53	=	54
			ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ		55

●● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ 50%					
Διοχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστό ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	56	×100:	57		58
1985	59	×100:	60	61	+
1984	62	×100:	63	64	+
1983	65	×100:	66	67	+
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ			68	=	69
			ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ		70

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Στην πρώτη γραμμή των κωδ. 41-42 (•) και 56-57 (••), σημειώνεται αντίστοιχα, η αξία των αποθεμάτων απογραφής 31-12-86 και 1^η ακαθ. έσοδα της περιόδου 1-1/31-12-86.

Στις επόμενες τρεις (3) γραμμές, γράφονται κατά σειρά 1^η αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης (31-12 ή 30-6 κ.τ.λ.) και 1^η ακαθ. έσοδα των διαχ/κών ετών 1985, 84 & 83.

Το ηλίκο της διαίρεσης (αποθέματα Χ 100) : (ακαθ. έσοδα), κατά διαχ/κό έτος, σημειώνεται στο πλαίσιο που δείχνουν τα βέλη.

Το άθροισμα των ποσοστών, χωριστά κατά ενότητα (•) και (••) του πίνακα, που γράφεται στους κωδ. αριθ. 53 και 68, διαιρείται με το ηλίκο τους (3 ή 2 ή 1) και το ηλίκο κάθε διαίρεσης, καταχωρείται στο πλαίσιο των κωδ. 54 και 69 αντίστοιχα. Εφόσον δε, καθένο ηλίκο ανγκρινόμενα με εκείνο των κωδ. 43 και 58 αντίστοιχα, είναι μικρότερο, δημιουργείται κατά περίπτωση κλάσμα, ήτοι:

κωδ. 54/43 κωδ. 69/58 κωδ., τα αποτελέσματα του οποίου εκφράζει το συντελεστή μείωσης των αποθεμάτων απογραφής 31/12/86, που γράφεται στους κωδ. 55 και 70 αντίστοιχα, για να χρησιμοποιηθεί στον πίνακα Δ (•) στα πλαίσια του αριθ. 1 των κωδ. 71 & 77 και του αριθ. 2 των κωδ. 74 & 80, κατά περίπτωση.

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1/87

● ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86						
Με συντελεστή αποφορολόγησης:		Αξία αποθεμάτων 31/12/86	Συντελεστής μείωσης	Αξία για αποφορολόγηση	Συντ. Απαφ.	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II N. 1642/86	- Ακέραιο	71	1	72	×4% =	73
	- Μειωμένο στο 50%	74	2	75	×2% =	76
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ N. 1642/86	- Ακέραιο	77	1	78	×9% =	79
	- Μειωμένο στο 50%	80	2	81	×4,5% =	82
ΣΥΝΟΛΑ		83		84		85

●● ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ 1/1-31/12/86			
	Αξία αγορών	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II	86	×0,4% =	87
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	88	×0,9% =	89
			90

●●● ΒΑΣΕΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86			
	Αξία σε τιμές κόστους	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II	91	×4% =	92
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	93	×9% =	94
			95
Συνολική επιβάρυνση αποθεμάτων ή αγορών με καταργ/νους φόρους			96

ΑΙΤΗΜΑ επιστροφής του φόρου

97

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στο επέναντι λευκό τετραγωνίδιο σημειώνεται (x) από τον υπακείμενο, εφόσον δεν υπάρχει δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου βάσει των προσωρινών δηλώσεων (π.χ. διακοπή δραστηριότητας, εξαγωγική επιχείρηση κ.τ.λ.)

Ε- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΝΑΙ 98 ΟΧΙ 99

Ημερομηνία 1987

Ο ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΟΣ

Συνημμένα

(αντίγραφο) ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ.....

01				
02				

Φ Π Α

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

(αρθ. 56 ν.1642/86)

Σημειώστε χ στο τετραγωνίδιο του μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου καθώς και στο τετράγ. της κοττή. βιβλίων που τηρούσατε κατά έτος

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ.	03				
ΑΡΙΘ. ΔΕΛ.	04				
05	ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ				
06	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ	07				
08	ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ				



09	ΕΤΟΣ 1987	10	Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος 1986	Ημέρα	Μήνας		
11	Μήνας λήξης διαχειριστικής περιόδου	1	2	3	4	5	6
12	ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.	7	8	9	10	11	12
13	(Οι απαλ/νοι της τήρησης βιβλίων Κ.Φ.Σ., διαγραφόμε- νουν το τετραγωνί- δια με τον αριθ. 1)	1983	A	B	Γ	Δ	1
14		1984	A	B	Γ	Δ	1
15		1985	A	B	Γ	Δ	1
		1986	A	B	Γ	Δ	1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. ΑΠΟ 1.1.87				
16	A	B	Γ	1

Αν απαλλάσσαστε
της τήρησης βιβλίων,
σημειώστε χ στο λευ-
κό τετράγ. που είναι
κάτω από τον αριθ. 1

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.			
17	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΤΗ. ΠΡΟ.
	1	2	3

Ανάλογα με το καθε-
στώς Φ.Π.Α. στην κο-
τηγορία της επιχ/
σης, διαγραφίστε με
χ το λευκό τετράγ.
που σας αφορά.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ή ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
18	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΒΙΟΜ. - ΒΙΟΤ.	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	ΕΠΟΧΙΚΗ	ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡ. ΠΡΟΪΟΝ.
	1	2	3	4	5

A- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

19	A.Φ.Μ.	20	ΕΙΔΟΣ	21	ΑΡΙΘΜΟΣ
22	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
23	ΟΝΟΜΑ	24	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		
25	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΤΙΤΛΟΣ			
26	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	27	ΤΑΧΥΚΩΔ.		
28	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
29	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
30	ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ./ΚΟΥ	31	A.Φ.Μ. (εξωτ./κού)		

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στα εσωτερικά της χώρας υποκειμένου στα φόρο, καθώς και εκείνου που είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στα εσωτερικά της χώρας πράξεις με αντίπραση από του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υποκειμένου, καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί.

Τα στοιχεία του πα πάνω αντιπροσώπου γράφονται στον πίνακα Β.

Η νομική μορφή της επιχ/σης γράφεται με τ' αρχικό της στην αμύννη ενδειξη του κωδ. 25 αν πρόκειται για κερδ/κό νομ. πρόσωπο (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ) και με μια λέξη στις λοιπές περιπτώσεις (π.χ. Ατομική, Κοινωνία, Ίδρυμα κ.τ.λ.).

Ημερομηνία.....19....
- Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία.....19....
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα και υπαγραφή)

B- 32	ΣΤΟΙΧΕΙΑ:	Αντιπροσώπου 1	Αντικλήτου 2	Νομίμου εκπροσώπου 3	
33	A.Φ.Μ.	34	ΕΙΔΟΣ	35	ΑΡΙΘΜΟΣ
36	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
37	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				
38	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ.	39	ΤΑΧΥΚΩΔ	40	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Τα έντυπα συμπληρώνονται από τον υποκείμενο στο φόρο προστιθέμενης αξίας - Φ.Π.Α. - (φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων), εφόσον συντρέχουν γι' αυτόν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1.1. Ασκεί στην Ελλάδα οικονομική κερδοσκοπική δραστηριότητα υποκείμενη στο φόρο, σύμφωνα με τις ειδικότερες οδηγίες της υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή αγροτική εκμετάλλευση (στομική, εταιρική κ.τ.λ.), εφόσον όμως με δήλωσή του, στον αρμόδιο οικονομικά έφορο, εντάχθηκε στο κανονικά καθεστώς απόδοσης του φόρου, από 1.1.87.

1.2. Δικαιούται να εκπλήσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται οι αγορές του (εισορές), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 23 του νόμου.

1.3. Τηρούσε βιβλία Β' ή Γ' ή Δ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 τηρεί Β' ή Γ' κατηγορίας

- ή απαλλασσόταν της τήρησης βιβλίων ή τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 τηρεί Γ' κατηγορίας

- ή τηρούσε βιβλία Γ' ή Δ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 απαλλάσσεται της τήρησης βιβλίων ή τηρεί Α' κατηγορίας.

1.4. Έχει ενεργήσει ποσοτική καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των εμπορεύσιμων αγαθών του στις 31.12.86, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. Επί τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας κατά τα έτη 1986 και 1987, η απογραφή γίνεται ο' αυτά ή σε θεωρημένες από τον αρμόδιο οικονομικά έφορο καταστάσεις.

Υπογραμμίζεται, ότι επί τήρησης Β' κατηγορίας βιβλίων μπορεί να γίνει επιλογή της μεθόδου επιστροφής των καταργηθέντων φόρων, βάσει των αγορών σε εμπορεύσιμα αγαθά κατά την περίοδο από 1/1-31/12/86. Σ' αυτή την περίπτωση επισυνάπτονται στη δήλωση οι καταστάσεις που αναφέρονται στην αριθμ. Π 2386/1347/ΠΟΛ 353/23.12.86 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ή φωτοτυπίες των οελλών του βιβλίου από τις οποίες να προκύπτουν οι αγορές του έτους 1986.

Φωτοτυπίες όμως υποβάλλονται εφόσον οι αγορές υπάγονται ο' ένα μόνο συντελεστή Φ.Π.Α. (6% ή 16% ή 36%) και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (βλέπε ανωτέρω περίπτωση 1.2).

Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού (βάσει των αγορών), εξαιρείται ο υποκείμενος στα φόρα που εργάζεται εποχικά ή αγοράζει αγροτικά προϊόντα, καθώς και εκείνος που δεν είναι δυνατό να έχει αποθέματα λόγω της φύσης των εργασιών του.

Ειδικά, ο υποκείμενος που ασκεί αγροτική εκμετάλλευση, πρέπει ν' απογράψει τα εμπορεύσιμα αποθέματά του στις 31.12.86 στα βιβλία του ή σε θεωρημένες από τον αρμόδιο έφορο καταστάσεις και να τ' αποτιμήσει σε τιμές κόστους της 1.1.87 (βλέπε και άρθρο 33 νόμου 1842/1986).

1.5. Υπάρχει πραγματική επιβάρυνση των αποθεμάτων ή των αγορών - κατά περίπτωση - με τους καταργηθέντες φόρους του άρθρου 57 (φ.κ.ε., χαρτόσημο, εισφορά ΟΓΑ αγοραστή κ.τ.λ.), βάσει νόμιμων στοιχείων (τιμο-

λογίων, διασαφίσεων εισαγωγής κ.τ.λ.).

2. Δε συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στις εξής περιπτώσεις:

2.1. Αν κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή δεν είχε υποχρέωση να τηρεί βιβλία και από 1.1.87 τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ίδιου κώδικα.

2.2. Αν κατά το διοχ/κά έτος 1986 τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και από 1.1.87 τηρεί Α' κατηγορίας ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων.

2.3. Αν ασκεί τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις Β' έως και Ε' της παράγρ. 7 του άρθ. 56.

3. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των καταργηθέντων φόρων (άρθ. 57), με τους οποίους έχουν επιβαρυνθεί τ' αποθέματα ή οι αγορές των πιο πάνω εμπορεύσιμων αγαθών.

4. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου συμπληρωθεί με τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. μέσα σε τρία (3) χρόνια, από την έναρξη της ισχύος του νόμου με τις υποβαλλόμενες προσωρινές δηλώσεις (βλέπε παράγρ. 5 του άρθρου 56 ν. 1842/86).

5. Από το έντυπο της δήλωσης, αφού αυτά συμπληρωθεί με τη χρήση χημικού χάρτι (καρμπόν) και υπογραφεί από τον υποκείμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του, το μεν πρωτότυπο υποβάλλεται στον αρμόδιο οικον. έφορο της έδρας ή του κεντρικού της δραστηριότητας του υποκειμένου, το δε αντίγραφο θεωρείται από τον ίδιο παραπώνω έφορο και παραδίδεται στον υποκείμενο ή τον αντιπρόσωπό του.

Το θεωρημένο αντίγραφο αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης έναντι οποιουδήποτε τρίτου.

Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν. 1842/86 είναι:

α) Τρεις (3) μήνες αν πρόκειται για υποκείμενους που χρησιμοποιούν τη μέθοδο αποφορολόγησης βάσει απογραφής (πλην αγροτικών εκμεταλλεύσεων).

β) Δύο (2) μήνες αν πρόκειται για υποκείμενους, που ασκούν αγροτική εκμετάλλευση και εντάχθηκαν με δήλωσή τους στο κανονικά καθεστώς από 1.1.87.

γ) Μέχρι της 10 Φεβρουαρίου 1987 αν πρόκειται για υποκείμενους με Β' κατηγορίας βιβλία (βλέπε ανωτέρω) που επέλεξαν τη μέθοδο αποφορολόγησης βάσει των αγορών τους.

Οι πιο πάνω προθεσμίες είναι ανατρεπτικές, που σημαίνει ότι επί εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Ακόμη, αν η δήλωση κριθεί ανακριβής, εκτός των λοιπών κυρώσεων, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, περιορίζεται σε 50%.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κ.Α. 01-02 ΝΟΜΑΡΧΙΑ - ΟΙΚ. ΕΦΟΡΙΑ

Γράφεται αντίστοιχα η νομαρχία και η οικον. εφορία που υπάγεται το κεντρικό ή η έδρα της επιχείρησης του υποκειμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων).

Οι κωδικοί αριθμοί τους συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Κ.Α. 03-07 ΑΡΙΘ. ΔΕΜ., ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. Κ.Τ.Λ.

Συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Κ.Α. 08 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Συμπληρώνεται μόνο από τους υποκείμενους που φορολογούνται στις οικον. εφορίες φορολογίας ανωνύμων εταιριών.

Κ.Α. 9-10 ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 1986

Αν η επιχείρηση άρχισε τις εργασίες της μέσα στο έτος 1986, συμπληρώνονται τα πλαίσια του Κ.Α. 10 με την ακριβή ημερομηνία έναρξης π.χ. 23 03 για έναρξη εργασιών την 23 Μαρτίου 1986.

Κ.Α. 11 ΜΗΝΑΣ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σ' ένα από τα τετραγωνίδια (από 1-12) σημειώνεται (X) ανάλογα με το μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου του υποκειμένου.

Κ.Α. 12 - 15 ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.

Σημειώνεται (X) στο τετραγωνίδιο που δείχνει την κατηγορία βιβλίων που τηρήθηκαν κατά τα έτη 1983 έως και 1986.

Αν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησής τους, διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1.

Κ.Α. 16 - 17 - 18 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. Κ.Τ.Λ.

Σημειώνεται (X) σ' ένα από τα λευκά τετραγωνίδια ανάλογα με την τηρούμε-

νη κατηγορία βιβλίων Κ.Φ.Σ., το καθεστώς Φ.Π.Α. και την κατηγορία της επιχείρησης του υποκειμένου αντίστοιχα.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

19 Α.Φ.Μ.

Στο πλαίσιο αυτού του κωδικού, σημειώνεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου.

20 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Στον κωδ. αριθ. 20 γράφονται τ' αρχικά γράμματα του είδους της ταυτότητας, όπως σημειώνονται στον πιο κάτω πίνακα:

A.T.	για	τις	ταυτότητες	Πολτών (αστυνομικές)
Ε.Σ.	-	-	-	Στροτού
Π.Ν.	-	-	-	Πολεμ. Ναυτικού
Π.Α.	-	-	-	Πολεμ. Αεροπορίας
Ε.Α.	-	-	-	Ελλην. Αστυνομίας
Α.Ι.	-	-	-	Λιμενικού
Π.Σ.	-	-	-	Πυροσβ. Σώματος
Δ.Ι.	-	-	-	Διαβατήρια
Κ.Α.	-	-	-	Κέντρου Αλλοδαπών

Στον κωδ. αριθ. 21, γράφεται το αρχικό γράμμα (όταν υπάρχει) και ο αριθμός της ταυτότητας (π.χ. Γ.039522).

22-31 ΕΠΩΝΥΜΟ - ΤΙΤΛΟΣ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Κ.Τ.Λ.

α) Στις ενδείξεις αυτές γράφονται, το επώνυμο ή η επωνυμία, τ' όνομα και τ' όνομα του πατέρα ή του συζύγου του υποκειμένου.

β) Για την υποκείμενη παντρεμένη γυναίκα, σημειώνεται τ' όνομα του πατέρα της, αν διατρεί το πατρώνυμό της ή τ' όνομα του συζύγου της, αν χρησιμοποιεί το επώνυμό του.

γ) Στην ένδειξη της διεύθυνσης γράφονται τα στοιχεία της διεύθυνσης της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου.

δ) Η κύρια δραστηριότητα του υποκειμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων) περιγράφεται **λακωνικά** και με σαφήνεια.

ε) Αν ο υποκείμενος είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό και ενεργεί στην Ελλάδα πρόξενος μέσω επίσημου αντιπροσώπου του ή υποκαταστήματος ή άλλης εγκατάστασής του, γράφεται η χώρα του εξωτερικού, η πόλη που εδρεύει καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί. Τα στοιχεία του αντιπροσώπου του γράφονται στον πίνακα Β.

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ Κ.Τ.Λ.

Στον πίνακα αυτό καταχωρίζονται τα στοιχεία του αντιπροσώπου ή αντικλήτου ή νομίμου εκπροσώπου - κατά περίπτωση - και διαγραφμίζεται αντίστοιχα ένα από τα τετραγωνίδια με τους αριθμούς 1 ή 2 ή 3. Για την συμπλήρωση των ενδείξεων (Α.Φ.Μ., τούτο ή το κ.τ.λ.) ισχύουν κοτ' αναλογία όσα γράφονται ανωτέρω για το στοιχείο του υποκειμένου.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Οι ενδείξεις της πρώτης ενότητας (•) του πίνακα, συμπληρώνονται με το ποσό για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αποφορολόγησης με ακέραιο συντελεστή (4 ή 9%), ενώ εκείνες της δεύτερης ενότητας (••) του ίδιου πίνακα, με το ποσό για το οποίο οι συντελεστές αποφορολόγησης μειώνονται στο 50% (2 ή 4,5%).

Στα ποσά αυτά δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται εκείνο που δεν έχουν επιβαρυνθεί από οποιοδήποτε αίτια με τους κοταργηθέντες φόρους (αρθρ. 57), καθώς και εκείνο για το οποίο δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης των φόρων σύμφωνα με την αριθ. Π.2308/1347/ΠΟΛ.353/23.12.86 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Τα ποσά που προέρχονται από εμπορεύσιμα αγαθά του κλάδου παροχής υπηρεσιών του υποκειμένου, μπορεί να συμπεριληφθούν για τον υπολογισμό των ποσοστών, αλλά τα ποσά που οντιστοιχούν στη χρήση 1986 δε συνυπολογίζονται στην αξία των αποθεμάτων (Κωδ. 71-80) του πίνακα Δ.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση των ενδείξεων αυτού του πίνακα γράφονται στο πλαίσιο με το βέλος που είναι στο σώμα της δήλωσης. Εδώ συμπληρωματικά σημειώνονται το εξής:

Κωδ. (•) 42 & (••) 57

Στα πλαίσια των πιο πάνω κωδικών γράφεται - κατά περίπτωση - η αξία των ακαθ. εσόδων της χρονικής περιόδου από 1/1/86 μέχρι 31/12/86, ανεξάρτητα με τα χρόνια λήξης της διαχ/κής περιόδου (31/12 ή 30/9 κ.τ.λ.).

Κωδ. (•) 45-48-51(••) 80-83-86

Στο πλαίσιο των κωδικών αυτών - κατά περίπτωση - γράφονται τ' ακοθάριστα έσοδα τέλους χρήσης κάθε διοχ/κού έτους (π.χ. από 1/1/85-31/12/85

ή 1/7/85-30/6/86 κ.τ.λ.). Αν συμβεί η χρήση να είναι υπερδωδεκάμηνη τ' ακαθ. έσοδα επιμερίζονται σ' αυτό που αντιστοιχούν στη μικρότερη του δωδεκάμηνου περίοδο και δε λυμάνονται υπόψη και στα αντιστοιχούντο στη δωδεκάμηνη περίοδο που λαμβάνονται υπόψη και γράφονται στο διαχ/κό έτος που ονομάζονται.

Αν η διαχ/κή περίοδος είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου, δεν υπάρχει πρόβλημα, εφόσον φυσικά έχει γίνει απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης.

Τέλος σημειώνεται πως αν λόγω κατ'γ. βιβλίων Κ.Φ.Σ. δεν υπήρχε υπαχρέωση απογραφής κατά τα προηγούμενα χρόνια, οι ενδείξεις του πίνακα Γ δε συμπληρώνονται.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο πίνακας αυτός διαιρείται σε τρεις (3) ενότητες:

- Η πρώτη ενότητα (•) αφορά τους υποκείμενους που δικαιούνται έκπτωσης των φόρων βάσει της αξίας των εμπορεύσιμων αγαθών τους απογραφής 31/12/86.

- Η δεύτερη ενότητα (••) αναφέρεται στους υποκείμενους που τηρούν από το 1986 και εξοκλουθούν να τηρούν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., εφόσον δεν προτίμουν την πιο πάνω μέθοδο της απογραφής, αλλά επιθυμούν να εκπέσουν τους φόρους, βάσει των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών περιόδου 1/1-31/12/86.

- Η τρίτη ενότητα (•••) αφορά όσους ασκαούν αγροτική εκμετάλλευση, τηρούν από 1/1/87 βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας και εντάχθηκαν στο κανονικά καθεστώς Φ.Π.Α. ανεξάρτητα αν τηρούσαν ή όχι βιβλία του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31/12/86.

Οι επί μέρους ενδείξεις του πίνακα διευκολύνουν τη συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων και δε χρειάζονται επεξηγήσεις.

Σημειώνεται μόνο ότι, στον αριθ. 1 που είναι απέναντι από τους κωδ. αριθ. 71 και 77 μεταφέρεται ο συντελεστής μείωσης από τον κωδ. αριθ. 55 του πίνακα Γ και στον αριθ. 2 που είναι απέναντι από τους κωδ. αριθ. 74 και 80 ο συντελεστής μείωσης από τον κωδ. αριθ. 70 του ίδιου πίνακα Γ.

Ακόμη στο πλαίσιο του κωδ. αριθ. 96 γράφεται τα συνολικά ύψος της επιβάρυνσης των αποθεμάτων ή αγαθών, κατά περίπτωση, με τους καταργηθέντες φόρους (αρθ. 57), εφόσον προκύπτει από τα βιβλία & στοιχεία του υποκειμένου.

Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

Στο χώρο που προορίζεται για σημειώσεις του υποκειμένου, γράφεται σι-δηποτε άλλο που αφορά την έκπτωση των φόρων αποθεμάτων.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο συναντήσει δυσκολίες κατά τη συμπλήρωση αυτής της δήλωσης, παρακαλείται να απευθυνθεί στην αικον. εφορία ή στην υπηρεσία Φ.Π.Α. στα τηλέφωνα 3645832 ή 3645413 για πληροφορίες.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

1. Ο αικον. έφορος και οι αρμόδιοι υπάλληλοι που θα παραλαμβάνουν τις δηλώσεις, παρακαλούνται να διευκολύνουν τους φορολογούμενους και να παρέχουν σ' αυτούς με προθυμία, κάθε χρήσιμη πληροφορία σχετική με τη δήλωση.

2. Το πρωτότυπο και το αντίγραφο της δήλωσης, ελέγχονται από τον αρμόδιο έφορο για τη σωστή συμπλήρωσή τους. Στη συνέχεια, τα στοιχεία ορισμένων ενδείξεων τους αντιγράφονται στις αντίστοιχες στήλες ειδικού βιβλίου, όπως το πιο κάτω υπόδειγμα:

α/α	Ημερομηνία παραλαβής δήλωσης	Εκπρόθεσμη δήλωση	Α.Φ.Μ.	Όνομα & Επώνυμο ή Επωνυμία	Φόρος για έκπτωση		
					Κωδ. αριθ. 85	Κωδ. αριθ. 90	Κωδ. αριθ. 95

3. Ο αριθμός κατοχώρησης στο βιβλίο, αντιγράφεται στην κατάλληλη ένδειξη των δύο αντιτύπων της δήλωσης, το αντίγραφο της οποίας αφού θεωρηθεί ποροδίνεται στον υποκείμενο.

4. Η ταξινόμηση των πρωτότυπων γίνεται ως εξής:

α. Σ' αυτά που έχουν αίτημα επιστροφής του φόρου.

β. Σ' αυτά που δικαιούνται συμψηφισμού του φόρου και όχι επιστροφής του.

γ. Σ' αυτά που υποβλήθηκαν εκπρόθεσμο.

5. Τα πρώτα (εφόσον φυσικά είναι εμπρόθεσμο), που έχουν αίτημα επιστροφής, ελέγχονται μέσα σ' ένα μήνα από την παραλαβή τους και αφού διαγραφμιοθεί ένα από τα τετράγωνα των κωδ. αριθ. 98 ή 99 (ΝΑΙ ή ΟΧΙ), υπογράφονται από τον έφορο και διοβιβάζονται με ξεχωριστό φάκελο, στο ΜΗΚΥΟ. Στο ΜΗΚΥΟ επίσης, διαβιβάζονται σε ξεχωριστά φάκελο οι λοιπές εμπρόθεσμες δηλώσεις, αφού προηγουμένως συμπληρωθούν οι ενδείξεις που φέρουν ένα αστερίσκο (*).

6. Οι εκπρόθεσμες δηλώσεις δεν θα διαβιβασθούν στο ΜΗΚΥΟ. Σ' αυτές θα δωθεί στους υποκείμενους γραπτή απάντηση το συντομότερο, ότι στεροούνται του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής των φόρων, επειδή η δήλωσή τους είναι εκπρόθεσμη (άρθρ. 56 παρ. 4).

7. Οι αποστολές στο ΜΗΚΥΟ, πρέπει να γίνονται αμέσως μετά την παραλαβή των δηλώσεων, σε φακέλους από (100) τεμώχια. Για την υπόλοιπη διαδικασία, θα οταλούν συμπληρωματικές οδηγίες.

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (βάσει απογραφής) ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΥΣ

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων	Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστό ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	41	42		43
1985	44	45	46	
1984	47	48	49	
1983	50	51	52	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →			53	54
			ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ	55

● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ 50%

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων	Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστό ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	56	57		58
1985	59	60	61	
1984	62	63	64	
1983	65	66	67	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →			68	69
			ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ	70

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Στην πρώτη γραμμή των κωδ. 41-42 (ε) και 56-57 (εε), σημειώνεται αντίστοιχα, η αξία των αποθεμάτων απογραφής 31-12-86 και τ' ακαθ. έσοδα της περιόδου 1-1/31-12-86.

Στις επόμενες τρεις (3) γραμμές, γράφονται κατά σειρά τ' αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης (31-12 ή 30-6 κ.τ.λ.) και τ' ακαθ. έσοδα των διαχ/ών ετών 1985, 84 & 83.

Το ηλίκιο της διάρκειας (αποθέματα X 100) : (ακαθ. έσοδα), κατά διαχ/ό έτος, σημειώνεται στα πλαίσια που δείχνουν το 64η.

Το άθροισμα των ποσοστών, χωριστά κατά ενότητα (ε) και (εε) του πίνακα, που γράφεται στους κωδ. αριθ. 53 και 68, διαφέρει με τα πλήθος τους (3 ή 2 ή 1) και το ηλίκιο κάθε διάρκειας, καταχωρείται στα πλαίσια των κωδ. 54 και 69 αντίστοιχα. Εφόσον δε, κάποια ηλίκια συγκριμένα με εκείνα των κωδ. 43 και 58 αντίστοιχα, είναι μικρότερα, δημιουργείται κατά περίπτωση κλάσμα, ήτοι:

κωδ. 54/43 κωδ. και κωδ. 69/58 κωδ., το αποτέλεσμα του οποίου εκφράζει τη συντελεστή μείωσης των αποθεμάτων απογραφής 31/12/86, που γράφεται στους κωδ. 55 και 70 αντίστοιχα, για να χρησιμοποιηθεί στον πίνακα Δ (ε) στα πλαίσια του αριθ. 1 των κωδ. 71 & 77 και του αριθ. 2 των κωδ. 74 & 80, κατά περίπτωση.

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1/87

● ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

Με συντελεστή αποφορολόγησης:	Αξία αποθεμάτων 31/12/86	Συντελεστής μείωσης	Αξία για αποφορολόγηση	Συντ. Αποφ.	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II Ν. 1642/86	- Ακέραιο	71	1	72	73
- Μειωμένο στο 50%	74	2	75	76	
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ Ν. 1642/86	- Ακέραιο	77	1	78	79
- Μειωμένο στο 50%	80	2	81	82	
ΣΥΝΟΛΑ	83		84		85

● ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ 1/1-31/12/86

	Αξία αγορών	Συντελεστής απαφ/γησης	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤ/ΤΟΣ II	86	x 0,4 %	87
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	88	x 0,9 %	89
			90

● ΒΑΣΕΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

	Αξία σε τιμές κόστους	Συντελεστής απαφ/γησης	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤ/ΤΟΣ II	91	x 4 %	92
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	93	x 9 %	94
			95

Συνακτική επιβάρυνση αποθεμάτων ή αγορών με καταργ/νους φόρους

Ημερομηνία 1987
Ο ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΟΣ

ΑΙΤΗΜΑ επιστροφής του φόρου

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στο οπένοντι λευκό τετραγωνίδιο σημειώνεται (x) από τον υποκείμενο, εφόσον δεν υπάρχει δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου βάσει των προσωρινών δηλώσεων (π.χ. διοκοπή δραστηριότητας, εξαγωγική επιχείρηση κ.τ.λ.)

Το αίτημα επιστροφής του φόρου, μετά τον έλεγχο που έγινε από την εφορία πρέπει να ικανοποιηθεί:

ΝΑΙ 98 ΟΧΙ 99

Συνημμένα

Ε- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την εφορία.

Αριθ. 738/723

(2)

Διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 5 του άρθρου 31 και της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του Ν. 1642/1986 «για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125 Α), όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε κ.κ. ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 1676/1986 «καθιέρωση των συντελεστών του φόρου προστιθέμενης αξίας και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 Α), αποφασίζουμε:

1. Για το ημερολογιακό έτος 1987, οι υποκείμενοι στο φόρο που τηρούν διδίαξ δευτέρης κατηγορίας Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, επιδίδουν προσωρινή δήλωση κάθε δύο (2) μήνες και μέχρι την 20 ημέρα του μήνα, που ακολουθεί τη διδίαξ, με εξαίρεση αυτούς που είναι εγκατεστημένοι σε περιοχές αρμοδιότητας των οικονομικών ερευνών του Ινστιτούτου (οι οποίοι την επιδίδουν κάθε μήνα) εκτός των νήσων του νομού αυτού.

2. Η προσωρινή δήλωση που υποβάλλουν οι υποκείμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις και μέσα στις προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 1642/1986 και της ανωτέρω 1 παραγράφου της παρούσας, περιλαμβάνει εκτός των αναφερομένων στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ίδιου νόμου και ενδείξεις που προκύπτουν από την περιοδική εκκαθάριση που γίνεται βάση των διατάξεων των άρθρων 23, 24 και 25 του Ν. 1642/1986, καθώς και ενδείξεις που αφορούν τα δημόσια ταμεία και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.).

Η προσωρινή δήλωση αφού υπογραφεί από τον υποκείμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του επιδίδεται, σ' ορισδήποτε δημόσιο Ταμείο ή στα ΕΛ.ΤΑ.

3. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της προσωρινής δήλωσης, οι υποκείμενοι με δική τους ευθύνη υπολογίζουν και περιλαμβάνουν σ' αυτή την προκύπτει που αναλογεί στο ποσό για καταβολή.

4. Οι εκπρόθεσμες και οι αρνητικές προσωρινές δηλώσεις υποβάλλονται κανονικά στα Δημόσια Ταμεία ή ΕΛ.ΤΑ. όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 της παρούσας.

5. Η προσωρινή δήλωση α) στα δημόσια ταμεία υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (αντίγραφο) επιστρέφεται θεωρημένο στο δικαιούχο, και β) στα γραφεία των ΕΛ.ΤΑ. (αφού συνταχθεί σε δύο αντίτυπα), υποβάλλεται σε απλούν και για την παραλαβή της χορηγείται ειδική απόδειξη.

Το θεωρημένο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης που χορηγείται από το δημόσιο ταμείο καθώς και η ειδική απόδειξη παραλαβής που χορηγείται από τα ΕΛ.ΤΑ. εφόσον επισυναφεί από τον υποκείμενο στο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης, αποτελούν πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή ή πίστωση του φόρου.

Στο Δημόσιο Ταμείο παραμένει ένα αντίγραφο της δήλωσης και το πρωτότυπο διαβιβάζεται στο ΜΗ.Κ.Υ.Ο. Επίσης, στο ΜΗ.Κ.Υ.Ο. διαβιβάζεται η δήλωση που παραλαμβάνεται από τα ΕΛ.ΤΑ.

Η αποστολή γίνεται από μεν τα ΕΛ.ΤΑ. μέσα σε 4 εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή, μη συμπεριλαμβανομένης της ημέρας παραλαβής, από δε τα δημόσια ταμεία εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την παραλαβή.

6. Σε περίπτωση απιστήσεων εκτός από τα στοιχεία της παραγράφου 5 θα προσκομίζεται στην αρμόδια εφορία υποχρεωτικά από τον υπόχρεο και το φύλλο της αντίστοιχης περιοδικής εκκαθάρισης.

7. Οι λήπτες αγαθών και υπηρεσιών των περιπτώσεων β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 1642/86, οι υποκείμενοι στην περίπτωση που παύσει να υπάρχει ανάγκη έκτακτης καταβολής του φόρου καθώς και οι ιδιώτες λήπτες υποβάλλουν ξεχωριστές προσωρινές δηλώσεις για την καταβολή του φόρου.

Οι ιδιώτες λήπτες αγαθών και υπηρεσιών δεν συντάσσουν περιοδική εκκαθάριση για τον υπολογισμό του φόρου που αναλογεί για καταβολή.

8. Προϋπόθεση για την υποβολή της προσωρινής δήλωσης είναι η σύνταξη από τους υποκείμενους στο φόρο της περιοδικής εκκαθάρισης.

Η περιοδική εκκαθάριση του φόρου κάθε φορολογικής περιόδου γίνεται σε ειδικό έντυπο που χορηγείται από την υπηρεσία δωρεάν μέσα στις προθεσμίες υποβολής της προσωρινής δήλωσης και περιλαμβάνει τα αναγκαία στοιχεία, ενδείξεις και πληροφορίες.

Οι περιοδικές εκκαθαρίσεις φυλάσσονται στο κεντρικό ή στην έδρα της επιχείρησης των υποκείμενων και ελέγχονται από τον οικον. έφορο.

Οι πιο πάνω περιοδικές εκκαθαρίσεις συνυποβάλλονται από τον υποκείμενο με την εκκαθαριστική δήλωση στον αρμόδιο οικον. έφορο. Η πρώτη περιοδική εκκαθάριση του έτους 1987 θα συνταχθεί σε δύο αντίτυπα από τα οποία το πρωτότυπο θα συνυποβληθεί με την αντίστοιχη προσωρινή δήλωση στο δημόσιο ταμείο ή στα ΕΛ.ΤΑ. Η πρώτη προσωρινή δήλωση, αν δεν συνοδεύεται από το πρωτότυπο της αντίστοιχης περιοδικής εκκαθάρισης δε θα παραλαμβάνεται από τα δημόσια ταμεία και τα ΕΛ.ΤΑ.

Η μη σύνταξη περιοδικής εκκαθάρισης, η αλλοίωση και η μη διαφύλαξη αυτής ή η μη επίδειξη της στο φορολογικό έλεγχο, αποτελούν αυτοτελείς παραβάσεις για τις οποίες επιβάλλονται τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν. 1642/1986.

9. Η εκκαθαριστική δήλωση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 περιλαμβάνει εκτός από τις ενδείξεις που αναγράφονται στις διατάξεις της περίπτωσης αυτής και τις αντίστοιχες των περιοδικών εκκαθαρίσεων της αυτής διαχειριστικής περιόδου.

10. Ο φόρος που προκύπτει για καταβολή με βάση τις προσωρινές δηλώσεις, αν είναι ποσό μεγαλύτερο των δραχμών χιλίων (1.000) καταβάλλεται στο δημόσιο ταμείο ή τα ΕΛ.ΤΑ. εφάπαξ με την επίδοση των δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44, αν είναι ποσό μικρότερο από αυτό μεταφέρεται για καταβολή στην προσωρινή δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου, αν η δήλωση είναι αρνητική, το πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται για έκπτωση ή κατά περίπτωση επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 1642/1986.

11. Η επίδοση των εγγράφων, πράξεων, ειδοποιήσεων, προσκλήσεων κ.τ.λ. που αφορούν στη λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας μπορεί να γίνεται εκτός από τα πρόσωπα που προβλέπει η φορολογική δικαιοσύνη (επιμελητές οικονομικών εφοριών, δημόσιων ταμείων, διοικητικών δικαστηρίων κ.τ.λ.) και από τους υπαλλήλους των ΕΛ.ΤΑ.

12. Ο τύπος και το περιεχόμενο της περιοδικής εκκαθάρισης και της προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι όπως τα συνημμένα αντίστοιχα υποδείγματα, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

13. Η απόφαση αυτή, που ισχύει από την έναρξη ισχύος του νόμου 1642/1986, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως κ.κ. να κυρωθεί με νόμο.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ

001

003

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ.

002

ΑΡΙΘ. ΔΕΛ.

004

005 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ
ΔΗΛΩΣΗ 006007 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΔΡΑΣΤ/ΤΑΣ

008 ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ

ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ
ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 009

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Φ Π Α

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
Συμπληρώστε το έτος & διαγράψτε
με Χ το μήνα, δίμηνο ή
τρίμηνο που σας
αφορά

010 ΕΤΟΣ 19....

011 Ένορξη εργασιών
μέσα στο έτος

Ημέρα Μήνας

012 ΜΗΝΑΣ

013 ΔΙΜΗΝΟ

014 ΤΡΙΜΗΝΟ

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6
1	2	3	4		

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ.

015	A	B	Γ	1	016	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ	ΠΡΟΣ/ΝΑ
						1	2	3

Αν απολλάσσετε
της τήρησης βιβλίων,
σημειώστε χ στα τε-
τραγ. του αριθ. 1 του
κωδ. αριθ. 016

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.

017	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚ. ΤΑΣ	ΚΑΠΝ. ΠΡΟ	ΠΕΤΡ/ΩΝ	018	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ
	1	2	3	4	5		1	2

Α- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

01	A.Φ.Μ.	11	ΕΙΔΟΣ	21	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
31	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
41	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			
51	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΤΙΤΛΟΣ			
61	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΑΧΥΚΩΔ.			
71	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
81	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	Κ.Α.Δ. *			
91	ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ	ΠΟΛΗ	Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)		

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας υπακείμενου στα φόρο ή λήπτη, καθώς και εκείνου που είναι εγκαταστημένος στα εξωτερικά, εφόσον όμως διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υπακείμενου καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί. Αν ο υπακείμενος δεν έχει αντιπρόσωπο στο εσωτερικό ή πρόκειται για πράξεις της παρ. 3 του άρθρου 12, τα στοιχεία του γράφονται στις ενδείξεις του πίνακα Β, αφού διαγραφούν τα τετραγώνια με τον αριθ. 4. Τα στοιχεία του λήπτη γράφονται στον πίνακα Α.

Β- 02 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

12	A.Φ.Μ.	22	ΕΙΔΟΣ	32	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
42	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
52	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			
62	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ-ΤΑΧΥΚΩΔ	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ			
72	ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ	ΠΟΛΗ	Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)		

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία

004 - Φ.Π.Α.

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Φ.Σ.

α	ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ Κ.Τ.Λ.	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.)		3	6	ΑΓΟΡΕΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ Κ.Τ.Λ.	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.)
		ΛΙΑΝΙΚΑ	ΧΟΝΤΡΙΚΑ				
01	Εμπορευμάτων	1	2	ΠΡΟΣΟΧΗ! Δε γράφεται η αξία των πωλούμενων παγίων της επιχείρησης, καθώς και η αξία των πράξεων που ενεργεί ο υποκεί- μενος, με την ιδιότητα του λήπτη για λογαρια- σμό του υποκειμένου κατοίκου εξωτερικού.	02	Εμπορευμάτων	
03	Προϊόντων	1	2		04	Πρώτων και βοηθ. μλών	
05	Πρώτων & βοηθ. υλών	1	2		06	Από μη υποκείμενους (αγρότες κ.τ.λ.)	
07	Παροχή υπηρεσιών	1	2		08	Λήψη υπηρεσιών	
09	Λοιπά έσοδα	1	2		10	Λοιπές αγορές	
11	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών	1	2		12	ΣΥΝΟΛΟ	
13	ΣΥΝΟΛΟ	1	2		14	Εκπτώσεις - επιστροφές αγαρασθέντων	
15	Εκπτώσεις - επιστροφές πωληθέντων	1	2		16	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
17	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1	2		18	Αγορές αγαθών για λογα- ριασμό τρίτων	
19	Πωλήσεις - αυτοπαραδό- σεις ακινήτων άρθρ. 6				20	ΣΥΝΟΛΟ	
21	ΣΥΝΟΛΟ				Υ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.)
22	Μείον απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. εκροές				23	Αγαθά καταστραφέντα	
24	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				25	Δώρα μικρής αξίας και δείγματα	
26	Ακαθ. έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α. παρ. 3 άρθρ. 35)	1	2	3	27	Έσοδα με φόρο παρ. 3 άρθρ. 35 (πρακτ. τοξ.)	
28	Πωλήσεις αγαθών για λογα- ριασμό τρίτων	1	2	3	29	Κόστος με φόρο παρ. 3 άρθρ. 35 (πρακτ. τοξ.)	
30	ΣΥΝΟΛΟ			3	31	Παράδοση επιχείρησης παρ. 4 άρθρ. 5	
					32	Απάκτηση επιχείρησης παρ. 4 άρθρ. 5	

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΟΠΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ (άρθρ. 32 παρ. 7)

Με συν/στή Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Μ.Κ. % της επιχ/σης	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Κ.Κ. %		ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Μ.Κ. % Υπουργ. Εμπορ.
				επι αγορών	επι πωλήσ.		
α							
01	Χαμηλό	1	2	3	4	5	6
02	Κανονικό	1	2	3	4	5	6
03	Υψηλό	1	2	3	4	5	6
11	Χαμηλό	1	2	3	4	5	6
12	Κανονικό	1	2	3	4	5	6
13	Υψηλό	1	2	3	4	5	6
Υ							
21	Χαμηλό	1	2	3	4	5	6
22	Κανονικό	1	2	3	4	5	6
23	Υψηλό	1	2	3	4	5	6

Ο πίνακας χωρίζεται - κάθετα - σε τρεις (3) γενικές ενότητες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (α) χαμηλό (β) κανονικό και (γ) υψηλό. Κάθε μία από τις ενότητες αυτές περιλαμβάνει - οριζόντια - τρεις (3) στήλες, ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού των ακαθ. εσόδων βάσει των αγορών της επιχ/σης, με την χρήση του Σ.Μ.Κ. που προκύπτει από τα στοιχεία της ή των μοναδικών Σ.Κ.Κ. αγορών και πωλήσης του Υπ. Οικονομικών ή Σ.Μ.Κ. του Υπ. Εμπορίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 32 του ν. 1642/86.

Κάθε στήλη έχει τρεις (3) γραμμές, στις οποίες γράφονται χωριστά κατά κλάδο δραστηριότητας, οι αγορές και εισαγωγές, εφόσον οι συντελεστές καθαρού ή μίκτου κέρδους είναι διαφορετικοί κατά ταμεία ή κλάδο δραστηριότη-
τας.

Οι χρησιμοποιούμενοι συντελεστές (Σ.Μ.Κ. & Σ.Κ.Κ.) γράφονται στα τετράγωνα που είναι κάτω από τις αντίστοιχες ενδείξεις.

Αφού γίνει, βάσει των αγορών και με τους π/ό πάνω κατά περίπτωση συντελε-
στές, ο προσδιορισμός των ακαθαρί-
στων εσόδων της φορολογικής περιό-
δου κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τα ποσά που
προσδιορίστηκαν μεταφέρονται
στις ομώνυμες ενδείξεις του πίνακα Ζ.

Ε- ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ γραμμών 1, 2, 3 & 4 του κωδ. αρθ. 04	ΑΓΟΡΕΣ-ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ Φ.Π.Α.	Χαμηλού... %		Κανονικού... %		Υψηλού... %		Απαλλασσόμενες
		1	2	1	2	1	2	
Στα πλαίσια των αρθ. 1,2,3,4 του κωδ. αρθ. 12 γρά- φεται το σύνολο των λιαν. πωλήσε- ων της περιόδου. (βλέπε οδηγίες)	01	Αγορές - εισαγωγές φορο- λογικής περιόδου	1	2	3	4	5	6
	02	Αγορές - εισαγωγές προη- γουμένων περιόδων	1	2	3	4	5	6
	04	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ κατά συντελεστή	1	2	3	4	5	6
	11	Ποσοστά αγορών κατά συν- τελεστή στα σύνολα αγορών	1	2	3	4	5	6
	12	ΣΥΝΟΛΟ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΦΟΡΩΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕ ΦΠΑ	1	2	3	4	5	6
	21	Λιανικές πωλήσεις με φόρο κατά συν/στή	1	2	3	4	5	6
	22	Συντελεστής αποφορολόγησης	1	2	3	4	5	6
	23	Φορολογητέες λιαν. πωλή- σεις κατά συν/στή	1	2	3	4	5	6

ΣΤ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

α	ΕΚΡΟΕΣ (άρθρ. 24 παρ. 3 περπ. α & θ)	ΑΞΙΑ Φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ Απαλλασσόμενη με δικ/μα έκπτωσης του ΦΠΑ	ΑΞΙΑ Απαλλασσόμενη χωρίς δικ/μα έκπτωσης του ΦΠΑ	ΣΗΜΕΙΩΣΗ Η αξία και ο φόρος των λογαριασμών αυτού του πίνακα, περιλαμβάνονται πάντοτε στις εκροές και εισροές - κατά περίπτωση - του υπό κάτω πίνακα Ζ.
01	Παράδοση παγίων	1	2	3	4	
02	Συμπωματικές εργασίες και δραστηριότητες	1		3	4	
03	Πράξεις λήπτη (άρθρ. 28 παρ. 3 περ. α & θ)	1	2	3	4	
04	ΣΥΝΟΛΑ	1	2	3	4	

θ	ΕΙΣΡΟΕΣ (αγορές - εισαγωγές)	ΑΞΙΑ με δικ/μα έκπτωσης ολό- κληρου του φόρου	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ με δικ/μα έκπτωσης ποσο- στού του φόρου	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ χωρίς δικ/μα έκπτωσης του φόρου
11	Παγίων	1	2	3	4	5
12	Λογίων αγαθών	1	2	3	4	5
13	Δαπάνες (γενικά έξοδα)	1	2	3	4	5
14	ΣΥΝΟΛΑ	1	2	3	4	5

Ζ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΟ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

		● ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (πωλήσεων κ.τ.λ.) ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:			ΠΡΟΣΟΧΗ! Σημειώστε αντίστοιχα όπως δεί- χνουν τα βέλη, τα ποσά που φορολογούνται: 1. Με αέριους συντελεστές (χα- μηλό, κανονικό, υψηλό). 2. Με μείωση των υπό πάνω αέ- ριων συντελεστών. 3. Με τυχόν μεγαλύτερη μείωση των αέριων συντελεστών.
α	ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ (πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, παγίων, ανταλ- λαγές, παροχή υπηρε- σιών, αυτοπαραδόσεις, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.)	Χαμηλό %	Κανονικό %	Υψηλό %	
01		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
02		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
03		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ		11 ⁺	12 ⁺	13 ⁺	14 ⁺
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ		21 ⁺	22 ⁺	23 ⁺	24 ⁺
θ	ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ (εξαγωγές, πωλήσεις αγα- θών, παγίων, ανταλλαγές, πα- ροχή υπηρεσιών, αυτοπαρα- δόσεις, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.)	1. Εξαγωγές και πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους. 2. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους. 3. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.			31 ⁺ 32 ⁺ 33 ⁺ 34 ⁺
		●● ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ (αγορών κ.τ.λ.) ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:			
α	ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. (αγορές και εισαγωγές εμπορ/μων αγαθών, πα- γίων, λήψη υπηρεσιών, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.) ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	Χαμηλό %	Κανονικό %	Υψηλό %	ΠΡΟΣΟΧΗ! Σημειώστε αντίστοιχα όπως δεί- χνουν τα βέλη, τα ποσά που φορολογούνται: 1. Με αέριους συντελεστές (χα- μηλό, κανονικό, υψηλό). 2. Με μείωση των υπό πάνω αέ- ριων συντελεστών. 3. Με τυχόν μεγαλύτερη μείωση των αέριων συντελεστών.
41		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
42		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
43		1 ⁺	2 ⁺	3 ⁺	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.		51 ⁺	52 ⁺	53 ⁺	54 ⁺
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.		61 ⁺	62 ⁺	63 ⁺	64 ⁺
		ΕΚΠΤΩΜΕΝΟΙ Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ			65 ⁺
θ	ΕΙΣΡΟΕΣ 1. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ 2. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (αγορές και εισαγωγές εμπορ/μων αγαθών, παγίων, λήψη υπηρεσιών, πράξεις λή- πτη κ.τ.λ.)	1. Αγορές-εισαγωγές λήψη υπηρεσιών κ.τ.λ. απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. 2. Αγορές χωρίς Φ.Π.Α. με αναβλητική αίρεση. 3. Αγορές-εισαγωγές, δαπάνες κ.τ.λ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με την απόφαση επιβαρυνθικών.			71 ⁺ 72 ⁺ 73 ⁺ 74 ⁺
		ΑΞΙΑ			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			

Η- ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ

Κατό την εισαγωγή από το εξωτερικό.						Κατό την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών από το εσωτερικό της χώρας.																
01	ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ			ΠΡΟΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ			02	ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ			ΠΡΟΣ. ΕΝΑΠΟΘΕΣΗΣ			ΕΛΕΥΘ. ΣΩΝΗΣ			ΤΕΛΩΝ. ΑΠΟΤ./ΣΗΣ			ΕΝΕΡΓ. ΤΕΛ./ΣΗΣ		
	1			2				1			2			3			4			5		

Θ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

(Μεταφορά ποσού στο κωδικό 66 πίνακα Ζ)

● ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Εκπτώση ή συμψ/σμός ποσού προηγ/νης περιόδου	Φόρος απασθεμάτων άρθρου 56 (δόση....)	Φ.Π.Α. που πληρώθηκε από λήπτη (άρθρ. 28 § 1)	Φ.Π.Α. εισρωών από μετόδεση	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
--	--	---	-----------------------------	-------------------------

02	1	2	3	4	5	03
----	---	---	---	---	---	----

(+)

(-)

●● ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν		Ποσοστό μείωσης βάσει άρθρ. 24						Φόρος που αφαιρείται
		%	οριστι- κό	προσω- ρινό	κατά τομέα	βάσει λογ/σμών	ποσοστό μείωσης λοιπών επιμερ	
11	1	2	3	4	5	6	7	8
12	1	2	3	4	5	6	7	8
13	1	2	3	4	5	6	7	8
14	1	2	3	4	5	6	7	8
15	1	2	3	4	5	6	7	8
16	Χρεωστικό μικροποσό - μέχρι δρχ. 1.000 - προηγούμενης περιόδου							
17	Χαρακτηρισμός λοιπών ποσών που τυχόν αφαιρούνται							

Στο τετραγωνίδιο του αριθ. 2 γράφεται οριστικό το ποσοστό μείωσης του φόρου. Αν αυτό το ποσοστό είναι οριστικό ή προσωρινό ή αφορά ξεχωριστό τομέα της δραστ/τος ή αν η μείωση γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών, σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο κατά σειρά τετραγ/διο των αριθ. 3 έως 6. Για τους τυχόν λοιπούς επιμερισμούς, σημειώνεται Χ στα τετραγωνίδια του αριθ. 7.

ΣΥΝΟΛΟ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Ι- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, πίστωση ή επιστροφή)


01		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ (υπόλοιπο)	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ (υπόλοιπο)
11			
21			51
31			61
41			71
51			
61			
71			
81			
91			

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
(Ανάλογα με την αιτία επιστροφής, σημειώστε Χ στα τετραγωνίδια των αριθ. 1-6).

1	περίπτ. α' παρ. 1 άρθρ. 27 ν. 1642/86
2	" β' " "
3	" γ' " "
4	" δ' " "
5	παράγραφος 2 " "
6	άλλη αιτία (χαρ/σμός)

Αν το ποσό για καταβολή είναι μέχρι δρχ. 1.000, δεν καταβάλλεται στην περσόδα που οφείλεται, αλλά μεταφέρεται στον κωδ. 16 πιν. Β της επόμενης περιόδ. εκκαθάρισης

ΙΑ- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΤΑΧΥΠΛΗΡΩΜΗ		ΕΙΣΠΡΑΞΗ/ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ Α		Σφραγίδα Τομής																		
		Αριθ. Λογ. Ταχυπληρωτής	Τέλη	Π																		
ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Φόρου προστιθέμενης αξίας		870101-3																				
Στοιχεία αντιπροσώπου ή υποκειμένου περ. 6, γ § 1 αρθρ. 28 και διεύθυνση		ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ	ΦΠΑ																			
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>		Κωδικός																				
		Στοιχείο υποκειμένου ή λήπτη και διεύθυνση	Η.Αριθμός																			
			Αριθμ. Λογ. Απόδοσης																			
		Ποσό για καταβολή	Ατομικός Αριθμ. Λογαριασμού																			
Α.Φ.Μ. <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ</td> <td>ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ</td> <td>ΕΚΤΑΚΤΗ</td> <td>ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> </tr> </table>					ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ	ΕΚΤΑΚΤΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1	2	3	4										
ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ	ΕΚΤΑΚΤΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ																			
1	2	3	4																			
Φορολογική περίοδος <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>E</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>12</td> </tr> </table>					1	2	3	4	5	6	E	7	8	9	10	11						12
1	2	3	4	5	6																	
E	7	8	9	10	11																	
					12																	
ΜΗ ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΕ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΗ ΓΡΑΜΜΗ																						

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ	
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.	
Περίοδος Εκκαθάρισης	ΑΠΟ ΕΩΣ
Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΩΝ	11
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΩΝ	13
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	23
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	29
Ποσό που προσθέτεται στο φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	31
Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	37
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	43
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	47
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	59
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ Υποβολής	67
ΠΟΣΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	73
Ολογράφως ποσό για καταβολή	
Φόρος από λήψη ογαθών ή υπηρεσιών	83
Λήπτης Ιδιώτης	91
ημερομηνία	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Στοιχεία ταυτότητας	
005 - Φ.Π.Α.	

ΜΗ ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΕ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΗ ΓΡΑΜΜΗ

ΕΣΤΥΠΩΤΗΡΙΟ ΕΚΔΑΔΑ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

